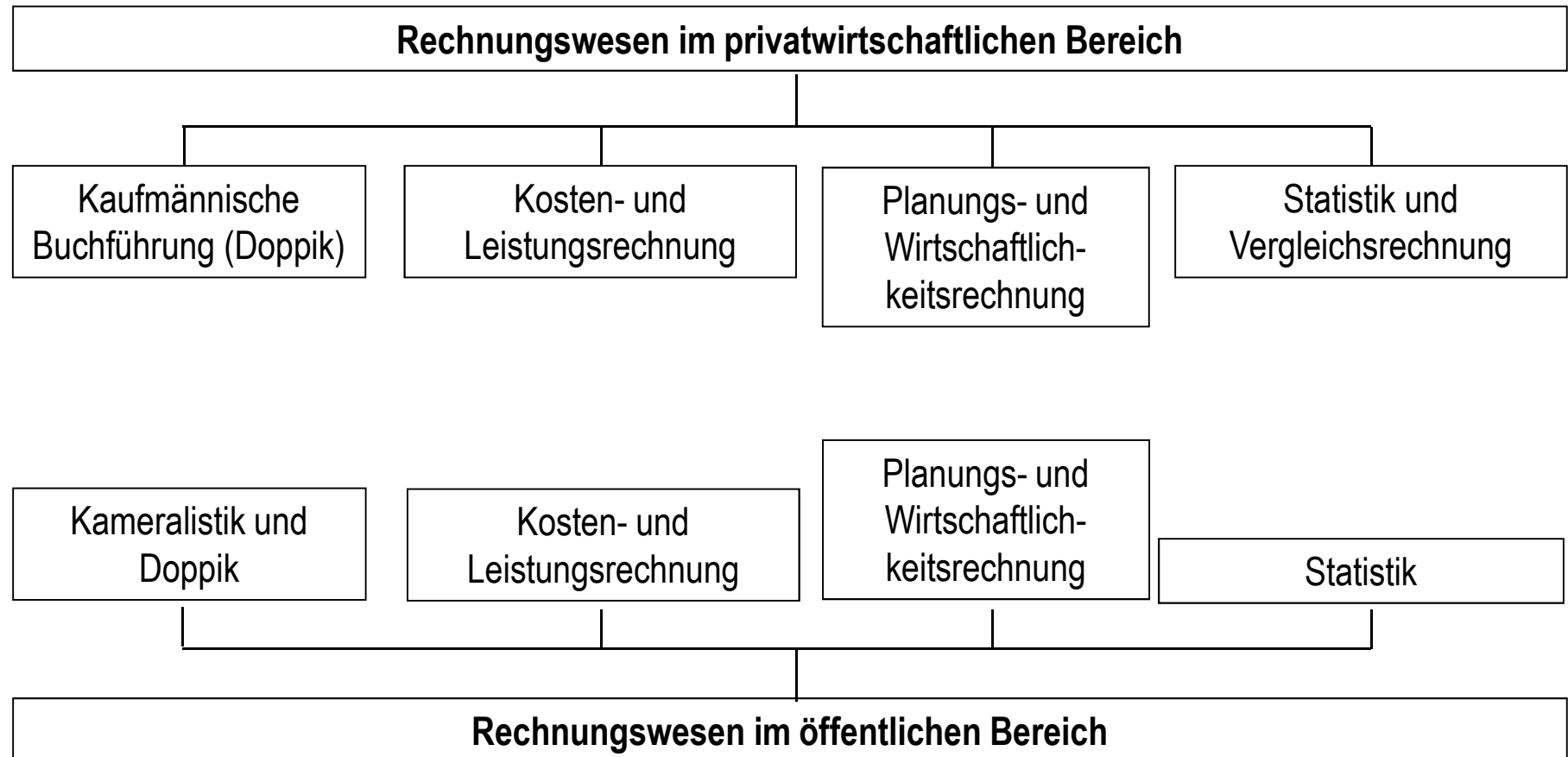


## A. Einleitung

### II. Gliederung des Rechnungswesens

---



## B. Betriebswirtschaftliche Begriffe im Kontext der Kostenrechnung

### I. Begriffe „Auszahlung“, „Aufwand“ und „Kosten“

---

- Wortlaut § 5 Abs. 2 KAG LSA
- „Kosten sind nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln.“
- Der Gesetzgeber verlangt von den ÖVB die Ermittlung von *Kosten*, also einer Größe, die (in vielen Fällen) von den Positionen in den Haushaltsplänen abweichen kann.

## B. Betriebswirtschaftliche Begriffe im Kontext der Kostenrechnung

### I. Begriffe „Auszahlung“, „Aufwand“ und „Kosten“

---

- Auszahlung
  - „Jeglicher Geldabfluss aus einem Betrieb in einer Periode.“
    - Bargeld
    - Buchgeld
    - Unerheblich, ob der Abnahme des Geldmittelbestands ein Güter- oder Dienstleistungsvorgang gegenübersteht
  
- Aufwand
  - „Wertmäßiger periodischer Verbrauch von Einsatzgütern.“
    - Führt zur Eigenkapitalminderung
    - Bewerteter Verbrauch ➔ Werte-/Ressourcenverzehr !!!
    - Sachgüter
    - Dienstleistungen

## B. Betriebswirtschaftliche Begriffe im Kontext der Kostenrechnung

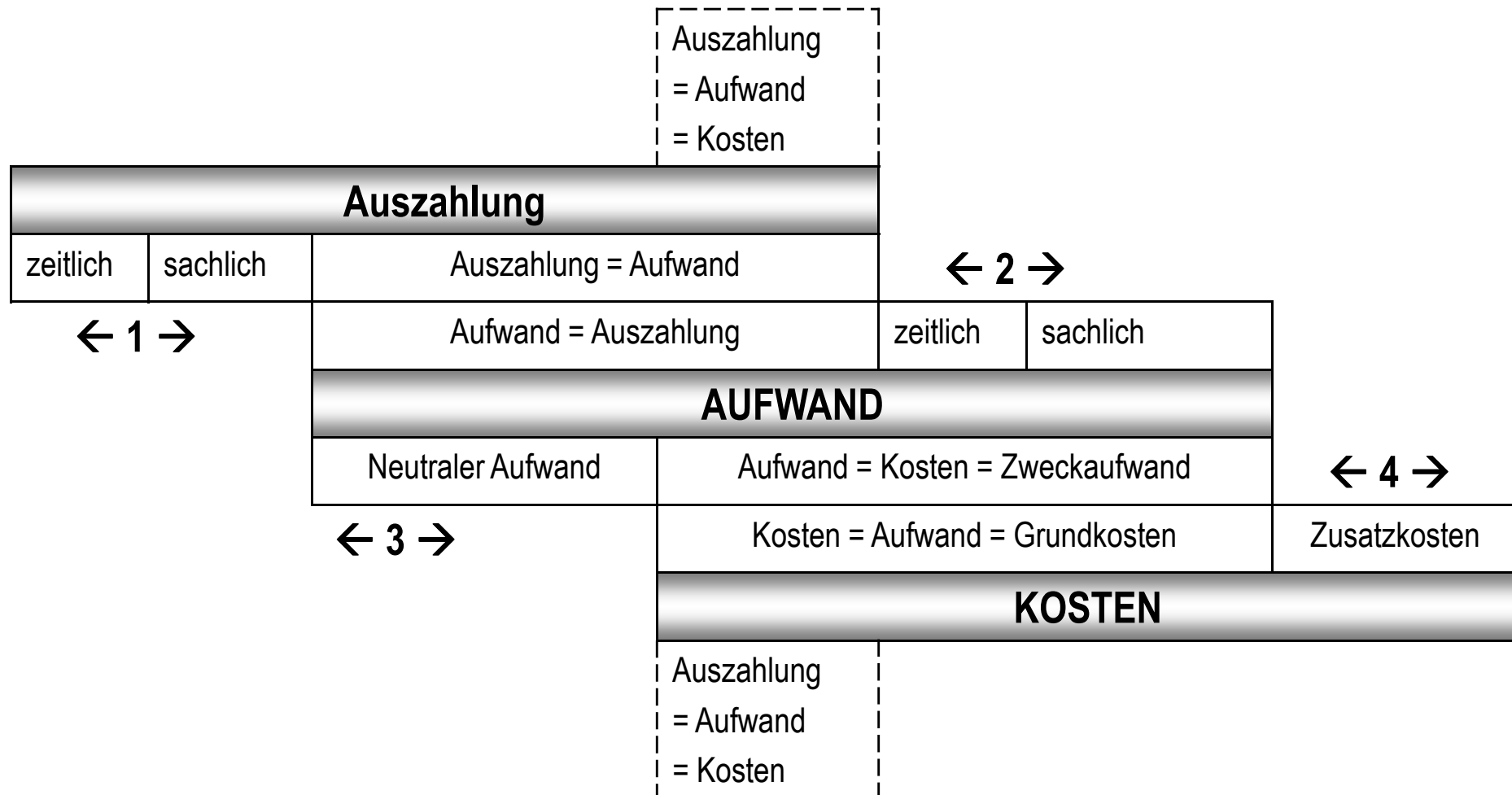
### I. Begriffe „Auszahlung“, „Aufwand“ und „Kosten“

---

- Kosten
  - „*Wertmäßiger periodischer Verbrauch* von Einsatzgütern im Rahmen der *betriebstypischen Tätigkeit*.“
    - → Kostenbegriff ist *enger gefasst* als der Aufwandsbegriff
    - → Abgrenzungskriterium hier: das Attribut „betriebstypisch“ !!!

## B. Betriebswirtschaftliche Begriffe im Kontext der Kostenrechnung

### I. Begriffe „Auszahlung“, „Aufwand“ und „Kosten“



## B. Betriebswirtschaftliche Begriffe im Kontext der Kostenrechnung

### I. Begriffe „Auszahlung“, „Aufwand“ und „Kosten“

---

- **Fall 1 [Auszahlung  $\neq$  Aufwand]:**
  - Zeitliche Gründe
  - Sachliche Gründe
- **Fall 2 [Aufwand  $\neq$  Auszahlung]:**
  - Zeitliche Gründe
  - Sachliche Gründe
- **Fall 3 [Aufwand  $\neq$  Kosten]:**
  - Neutraler Aufwand
    - Betriebsfremder Aufwand
    - Periodenfremder Aufwand
    - Außerordentlicher Aufwand
- **Fall 4 [Kosten  $\neq$  Aufwand]:**
  - Zusatzkosten
    - Kalkulatorischer Unternehmerlohn
    - Kalkulatorische Miete
    - Kalkulatorische Wagnisse
    - Kalkulatorische Eigenkapitalzinsen
    - Kalkulatorische Abschreibungen {Differenz Abschreibungen auf Wiederbeschaffungs(zeit)wert [WBZW] und auf Anschaffungswert [AW] !}

## B. Betriebswirtschaftliche Begriffe im Kontext der Kostenrechnung

### III. Fixe und variable Kosten

---

- Beispiel zur Differenzierung in fixe und variable Kosten: Kfz
  - Kosten = „Wertmäßiger periodischer *Verbrauch* von Einsatzgütern im Rahmen der betriebstypischen Tätigkeit.“
  - Verbräuche
    - Treibstoff
    - Inspektionen
    - Reparaturen
    - Steuern
    - Versicherungen
    - Kalkulatorische Kosten (Abschreibungen, Zinsen, s.u.)

## B. Betriebswirtschaftliche Begriffe im Kontext der Kostenrechnung

### III. Fixe und variable Kosten

---

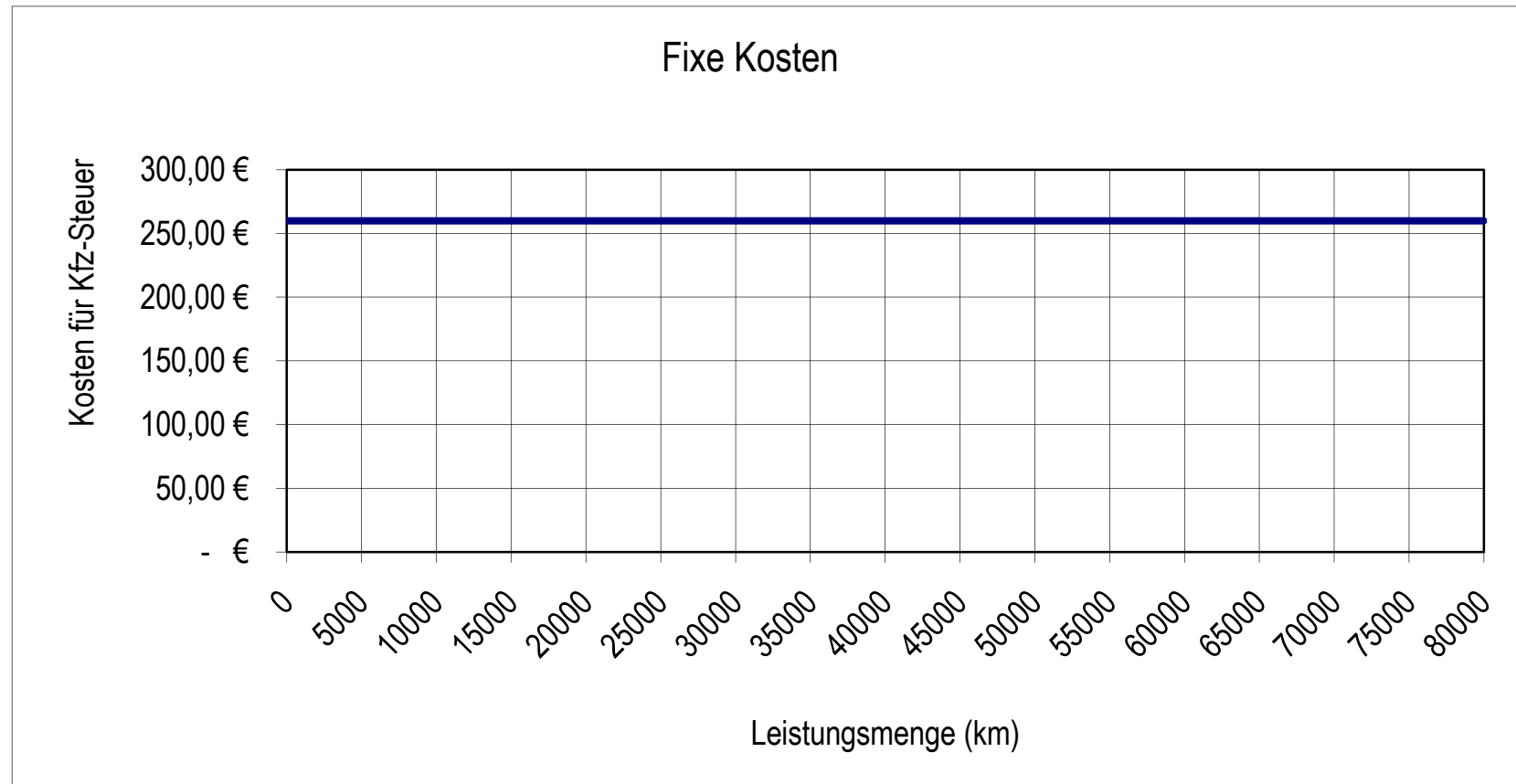
- Gegenüberstellung Treibstoff und Kfz-Steuer
- Fixe Kosten sind alle Kosten, die *unabhängig* von der Leistungsmenge (von der Produktions- / von der Ausbringungsmenge) anfallen
- → Kfz-Steuer = fixe Kosten

$$\text{Fixe Gesamtkosten} = K_f$$



## B. Betriebswirtschaftliche Begriffe im Kontext der Kostenrechnung

### III. Fixe und variable Kosten



## B. Betriebswirtschaftliche Begriffe im Kontext der Kostenrechnung

### III. Fixe und variable Kosten

---

- Gegenüberstellung Treibstoff und Kfz-Steuer
- Variable Kosten sind alle Kosten, die sich in *Abhängigkeit* von der Leistungsmenge (von der Produktions- / von der Ausbringungsmenge) *ändern*

$$K_v = k_v * x$$

$K_v$  = Variable Gesamtkosten

$k_v$  = Variable Kosten für eine erbrachte Leistungseinheit

$x$  = Leistungsmenge

## B. Betriebswirtschaftliche Begriffe im Kontext der Kostenrechnung

### III. Fixe und variable Kosten

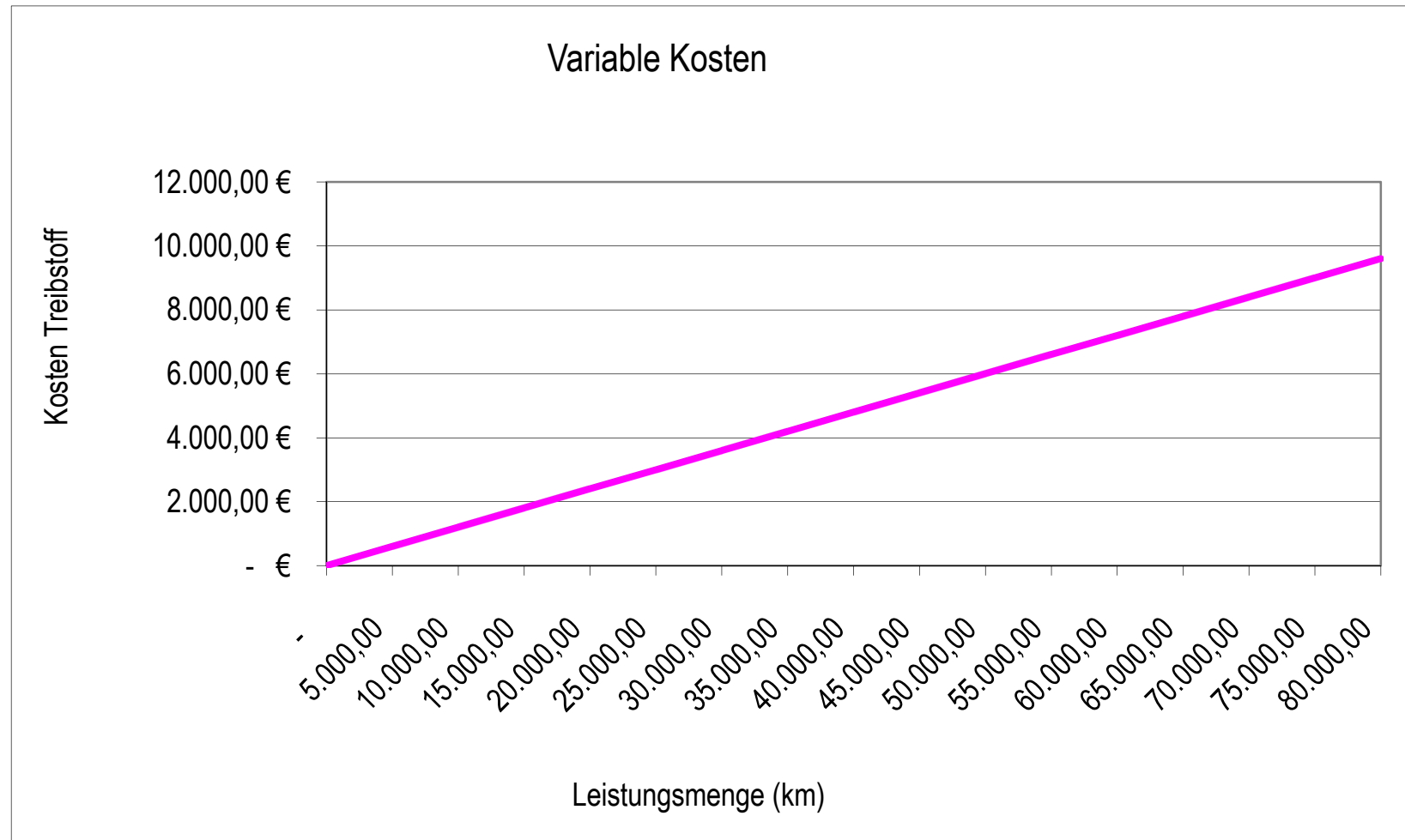
---

- Verbrauch von 10 l / 100 km
- Preis / l: 1,20 €
- hier: *linearer* Kostenverlauf

Fahrleistung (x) in km	Verbrauch in l	Kosten ( $K_v$ ) in €
5.000	500	600
10.000	1.000	1.200
15.000	1.500	1.800
20.000	2.000	2.400

## B. Betriebswirtschaftliche Begriffe im Kontext der Kostenrechnung

### III. Fixe und variable Kosten



B. Betriebswirtschaftliche Begriffe im Kontext der Kostenrechnung  
IV. Gesamt- und Stückkosten

---

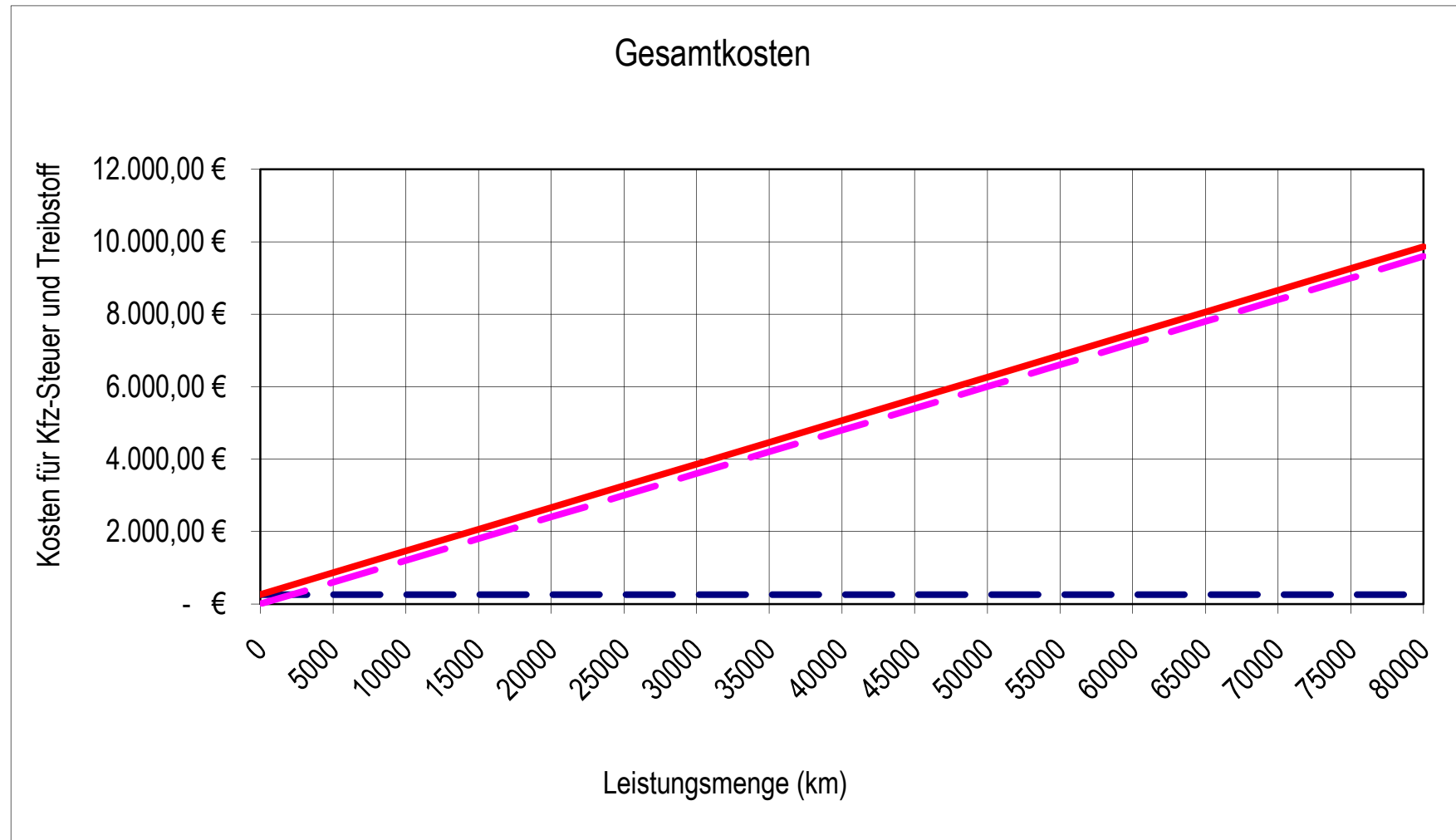
- „Die Zusammenfassung sämtlicher fixer und variabler Kosten nennt man *Gesamtkosten*“

$$K = K_f + K_v$$

$$K = K_f + k_v * x$$

## B. Betriebswirtschaftliche Begriffe im Kontext der Kostenrechnung

### IV. Gesamt- und Stückkosten



## B. Betriebswirtschaftliche Begriffe im Kontext der Kostenrechnung

### IV. Gesamt- und Stückkosten

---

- „Die auf eine Einheit bezogenen Kosten nennt man *Stückkosten*“

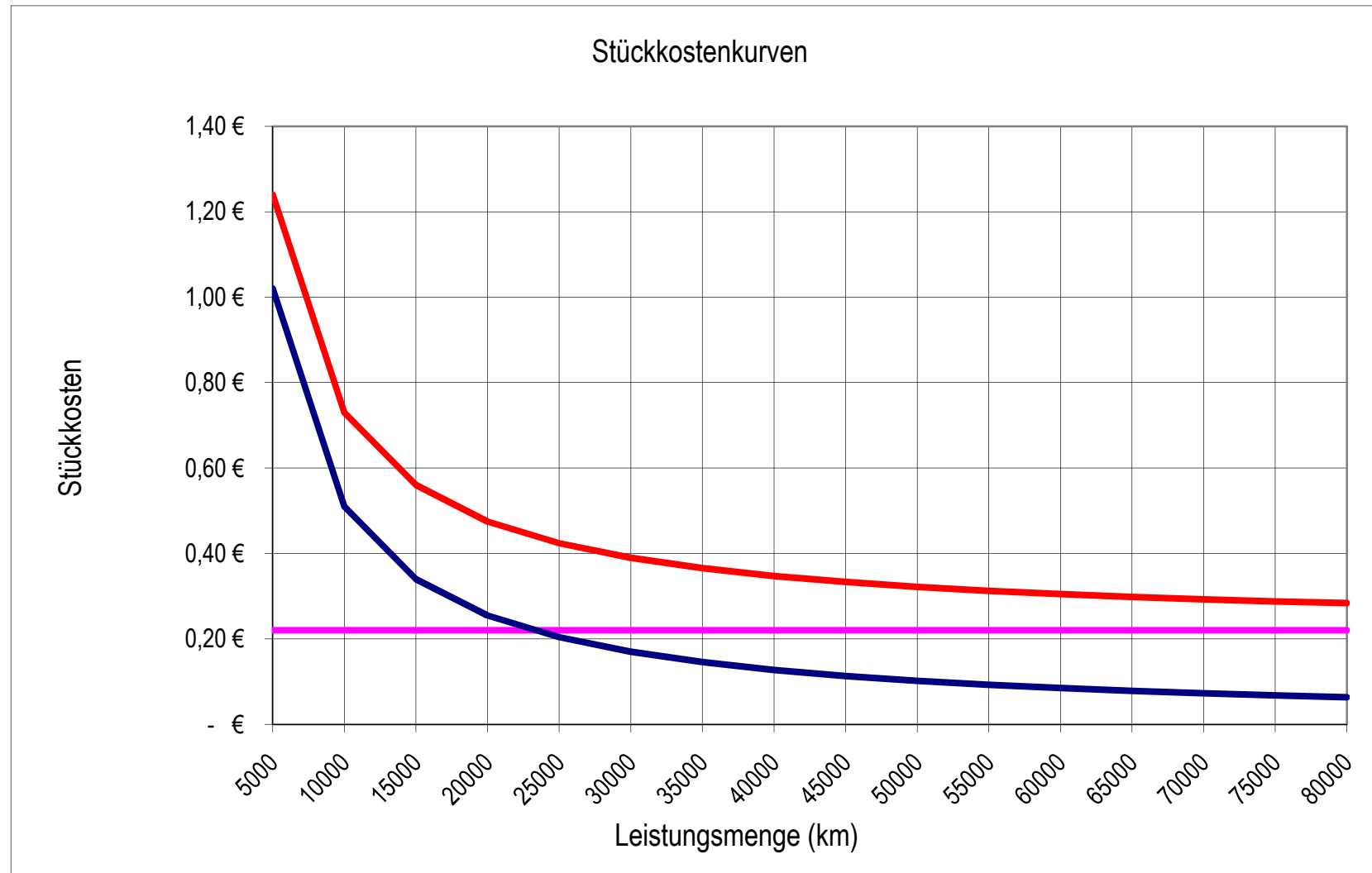
- Fixe Stückkosten  $k_f = \frac{K_f}{x}$

- Variable Stückkosten  $k_v = \frac{K_v}{x}$

- Gesamte Stückkosten  $k = k_f + k_v$

## B. Betriebswirtschaftliche Begriffe im Kontext der Kostenrechnung

### IV. Gesamt- und Stückkosten





## B. Betriebswirtschaftliche Begriffe im Kontext der Kostenrechnung

### V. Einzel- und Gemeinkosten

---

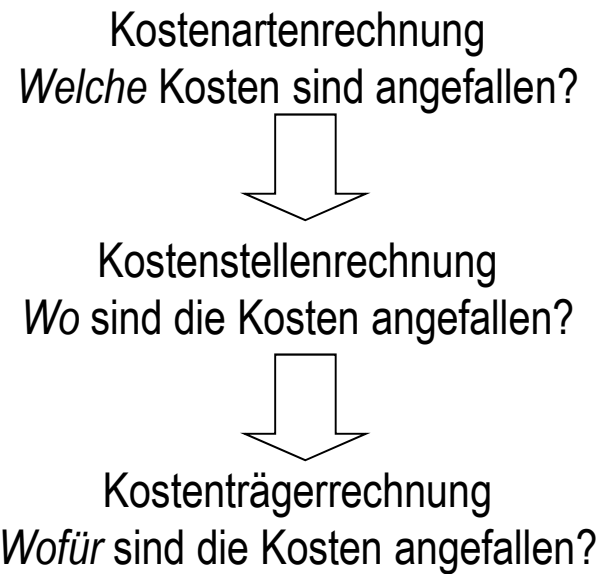
- *Einzelkosten* sind Kosten, die *direkt* verrechnet werden können
- Bei *Gemeinkosten* handelt es sich um Kosten, die *nicht direkt* – sondern nur über Hilfsgrößen (Verrechnungsschlüssel) – zugeordnet werden können

## C. Grundsätze, Aufbau und Systeme der Kostenrechnung

### I. Grundsätze und Aufbau

---

- Aufbau:



## C. Grundsätze, Aufbau und Systeme der Kostenrechnung

### II. Anwendungsgebiete in öffentlichen Gebietskörperschaften

---

- Beispielhafte Anwendungsgebiete
  - § 13 GemHVO Doppik LSA
  - § 5 KAG LSA
    - Ermittlung von kostendeckenden Benutzungsgebühren
  - § 91 Abs. 2 GO LSA
    - Vorrangigkeit spezieller Entgelte vor anderen Finanzierungsmitteln, wie bspw. Steuern
  - § 90 Abs. 2 GO LSA
    - Haushaltswirtschaft ist sparsam und wirtschaftlich zu führen

## C. Grundsätze, Aufbau und Systeme der Kostenrechnung

### III. Kostenrechnungssysteme

---

- Differenzierungskriterium
  - „Zeitbezug“
    - Istkostenrechnung
    - Normalkostenrechnung
    - Plankostenrechnung
  - „Verrechnungsbestandteile“
    - Vollkostenrechnung
    - Teilkostenrechnung

## D. Kostenartenrechnung

### II. Erfassung und Analyse wichtiger KoA

---

- Kalkulatorische Abschreibungen
  - Abschreibungen als Werteverzehr
  - Abschreibungsursachen
    - Materieller Verschleiß
    - Wirtschaftlicher Verschleiß
    - Verschleiß durch Fristablauf
- Daten für die Ermittlung des jährlichen Abschreibungsbetrags
  - Abschreibungssumme
  - Abschreibungszeitraum
  - Abschreibungsmethode

## D. Kostenartenrechnung

### II. Erfassung und Analyse wichtiger KoA

---

- Kalkulatorische Abschreibungen

- Abschreibungssumme

$$\text{Abschreibungssumme} = AW$$

- Abschreibungszeitraum

$$\text{Abschreibungszeitraum} = N$$

- Abschreibungsmethoden

- Linear

- Degressiv

## D. Kostenartenrechnung

### II. Erfassung und Analyse wichtiger KoA

- Beispiel für *lineare* Abschreibung (10 Jahre)

N	AS	AB p.a.	kum. AB	RBW
1	10%	10.000,00 €	10.000,00 €	90.000,00 €
2	10%	10.000,00 €	20.000,00 €	80.000,00 €
3	10%	10.000,00 €	30.000,00 €	70.000,00 €
4	10%	10.000,00 €	40.000,00 €	60.000,00 €
5	10%	10.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €
6	10%	10.000,00 €	60.000,00 €	40.000,00 €
7	10%	10.000,00 €	70.000,00 €	30.000,00 €
8	10%	10.000,00 €	80.000,00 €	20.000,00 €
9	10%	10.000,00 €	90.000,00 €	10.000,00 €
10	10%	10.000,00 €	100.000,00 €	- €

## D. Kostenartenrechnung

### II. Erfassung und Analyse wichtiger KoA

- Beispiel für *degressive* Abschreibung (20 %)

N	AS	AB p.a.	kum. AB	RBW
1	20,00%	20.000,00 €	20.000,00 €	80.000,00 €
2	16,00%	16.000,00 €	36.000,00 €	64.000,00 €
3	12,80%	12.800,00 €	48.800,00 €	51.200,00 €
4	10,24%	10.240,00 €	59.040,00 €	40.960,00 €
5	8,19%	8.192,00 €	67.232,00 €	32.768,00 €
6	6,55%	6.553,60 €	73.785,60 €	26.214,40 €
7	5,24%	5.242,88 €	79.028,48 €	20.971,52 €
8	4,19%	4.194,30 €	83.222,78 €	16.777,22 €
9	3,36%	3.355,44 €	86.578,23 €	13.421,77 €
10	2,68%	2.684,35 €	89.262,58 €	10.737,42 €



## D. Kostenartenrechnung

### II. Erfassung und Analyse wichtiger KoA

---

- Kalkulatorische Abschreibungen
  - Wiederbeschaffungs(zeit)werte {WBZW} als Abschreibungssumme

N	WBZW	AB	kum. AB
1	105.000,00 €	10.500,00 €	10.500,00 €
2	110.250,00 €	11.025,00 €	21.525,00 €
3	115.762,50 €	11.576,25 €	33.101,25 €
4	121.550,63 €	12.155,06 €	45.256,31 €
5	127.628,16 €	12.762,82 €	58.019,13 €
6	134.009,56 €	13.400,96 €	71.420,08 €
7	140.710,04 €	14.071,00 €	85.491,09 €
8	147.745,54 €	14.774,55 €	100.265,64 €
9	155.132,82 €	15.513,28 €	115.778,93 €
10	162.889,46 €	16.288,95 €	132.067,87 €

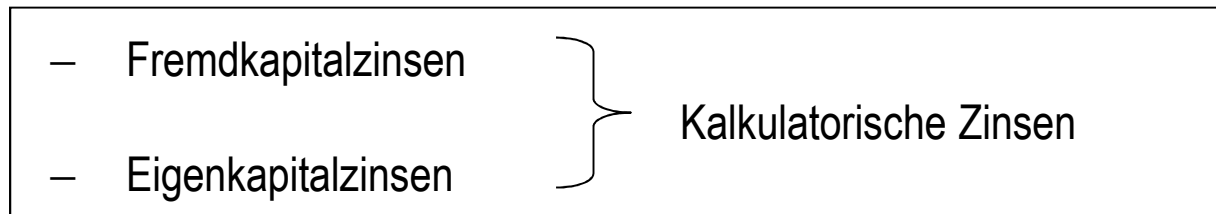
## D. Kostenartenrechnung

### II. Erfassung und Analyse wichtiger KoA

---

- Kalkulatorische Zinsen

- Zinsen sind in der Kostenrechnung als Entgelt für die Nutzung von Geldkapital anzusetzen!



- Parameter bei der Bestimmung kalkulatorischer Zinsen:
  - Höhe des Zinssatzes
  - Umfang des zu verzinsenden Vermögens
  - Bewertung des zu verzinsenden Vermögens

## D. Kostenartenrechnung

### II. Erfassung und Analyse wichtiger KoA

---

- Kalkulatorische Zinsen
  - Höhe des Zinssatzes
    - § 5 Abs. 2a KAG LSA → „angemessene Verzinsung“
      - Was ist „angemessen“?
        - FK → Zinssatz für langfristige Kredite
        - EK → Zinssatz für mittelfristige Spargelder
        - $\text{Mischzinssatz} = \text{Anteil EK} \times \text{Zinssatz EK} + \text{Anteil FK} \times \text{Zinssatz FK}$
  - Getroffene Annahme:
    - Einheitlicher angemessener Zinssatz für EK und FK, d.h., *Mischzinssatz* aus Gründen der Praktikabilität.
    - Schlussfolgerung: Finanzierungsanteil von EK und FK ist bei allen Vermögensgegenständen identisch.

## D. Kostenartenrechnung

### II. Erfassung und Analyse wichtiger KoA

---

- Kalkulatorische Zinsen
  - Umfang des zu verzinsenden Vermögens
    - Alle für die Leistungserstellung erforderlichen Vermögensgegenstände → „betriebsnotwendiges Kapital“
      - *Anlagevermögen*
      - Umlaufvermögen (wenig relevant für ÖVB in der Kernverwaltung)

## D. Kostenartenrechnung

### II. Erfassung und Analyse wichtiger KoA

---

- Kalkulatorische Zinsen
  - Bewertung des zu verzinsenden Vermögens
    - § 5 Abs. 2a KAG LSA → Verzinsung des „aufgewandten Kapitals“
      - Bewertung nach Wiederbeschaffungs(zeit)werten ist also **nicht** möglich!!! → Verzinsung auf Basis der Anschaffungswerte
  - Anlagegegenstände unterliegen der Abnutzung → Abschreibung → aufgewandtes Kapital nimmt im Laufe der Nutzungsdauer ab
  - Abschreibungsbeträge werden „verdient“ durch eine kostendeckende Gebührenkalkulation → Geldmittel fließen zurück → das in den Anlagegegenständen gebundene Kapital verringert sich (der AW ist periodisch um die Abschreibungen zu mindern)
    - Anmerkung: Bei Anlagegegenständen, die keiner Abschreibung unterliegen, wird der ursprüngliche Anschaffungswert verzinst!

## D. Kostenartenrechnung

### II. Erfassung und Analyse wichtiger KoA

- Kalkulatorische Zinsen:
  - Bewertung des zu verzinsenden Vermögens
    - 1. Verfahren: Verzinsung nach Restbuchwerten (RBW)

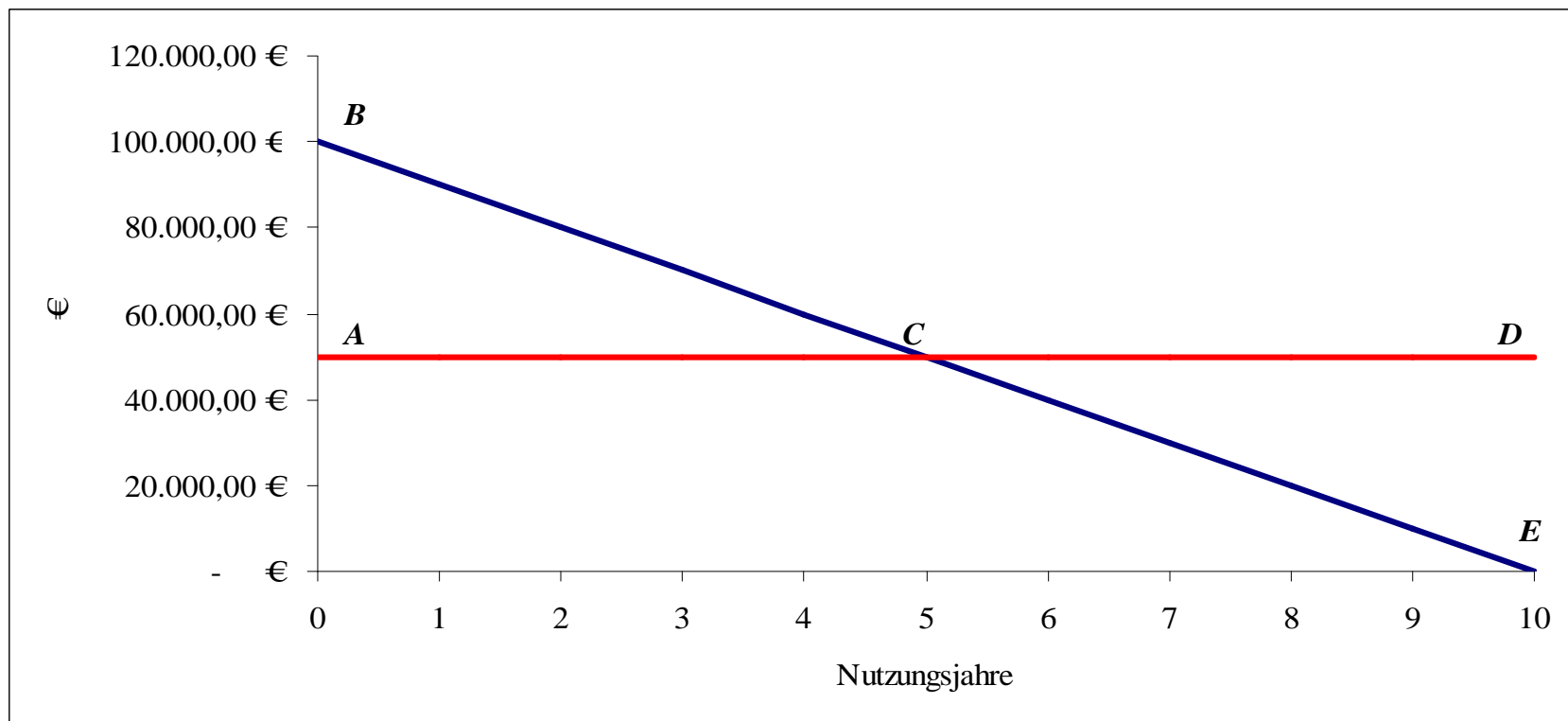
N	AW	AB	RBW	Zinsbeträge
1	100.000,00 €	10.000,00 €	90.000,00 €	7.200,00 €
2	100.000,00 €	20.000,00 €	80.000,00 €	6.400,00 €
3	100.000,00 €	30.000,00 €	70.000,00 €	5.600,00 €
4	100.000,00 €	40.000,00 €	60.000,00 €	4.800,00 €
5	100.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	4.000,00 €
6	100.000,00 €	60.000,00 €	40.000,00 €	3.200,00 €
7	100.000,00 €	70.000,00 €	30.000,00 €	2.400,00 €
8	100.000,00 €	80.000,00 €	20.000,00 €	1.600,00 €
9	100.000,00 €	90.000,00 €	10.000,00 €	800,00 €
10	100.000,00 €	100.000,00 €	- €	- €

i=8%

## D. Kostenartenrechnung

### II. Erfassung und Analyse wichtiger KoA

- Kalkulatorische Zinsen:
  - Bewertung des zu verzinsenden Vermögens
    - 2. Verfahren: Verzinsung von Durchschnittswerten



## E. Kostenstellenrechnung

### I. Aufgaben

---

- In der KoSt-Rechnung werden die Kosten einzelnen Betriebsteilen (KoSt) zugeordnet.
- Die KoSt-Rechnung zerlegt jeden Betrieb in einzelne KoSt, jede betriebliche Tätigkeit wird eindeutig in einer KoSt erfasst.
- Die Gesamtkosten ( $K_G$ ) eines Betriebes müssen der Summe der Kosten der einzelnen KoSt entsprechen!
- Bsp.: Gemeindliches „Freizeitzentrum“



## E. Kostenstellenrechnung

### II. Kriterien der Kostenstellenbildung

---

- Bildung von Kostenstellen nach
  - betrieblichen Funktionsbereichen
    - Bsp.: Beschaffungskostenstellen, Fertigungskostenstellen, Vertriebskostenstellen
  - betrieblichen Leistungsarten
    - Bsp.: Abfallbeseitigung, Abwasserbeseitigung
  - betrieblichen Verantwortungsbereichen
    - Bsp.: Einwohnermeldeamt, Bauamt, Umweltamt

## E. Kostenstellenrechnung

### II. Kriterien der Kostenstellenbildung

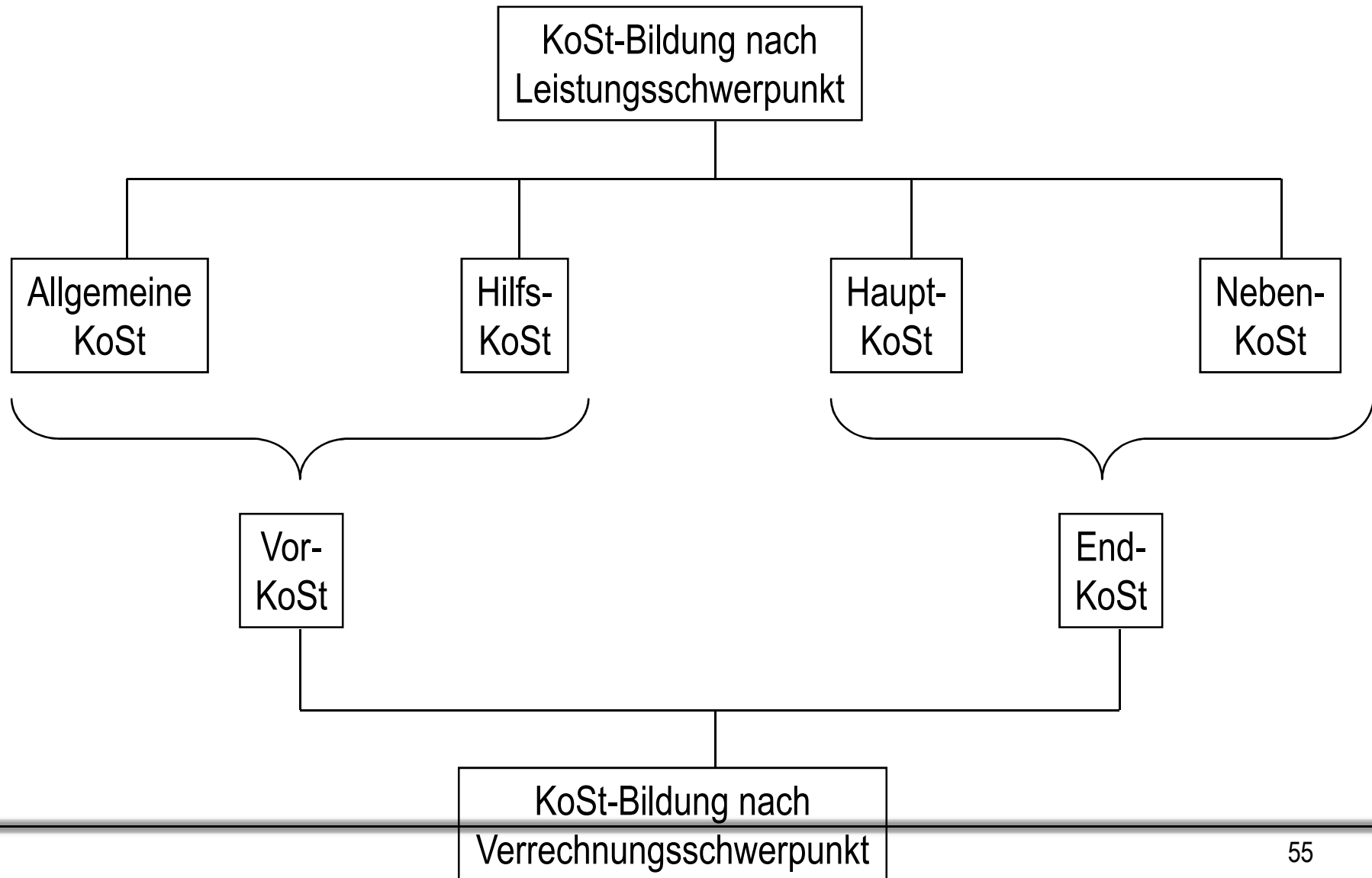
---

- Bildung von Kostenstellen nach
  - dem Leistungsgesichtspunkt
    - Haupt-KoSt
    - Neben-KoSt
    - Allgemeine KoSt
    - Hilfs-KoSt
  - dem Verrechnungsgesichtspunkt
    - Vor-KoSt
    - End-KoSt

## E. Kostenstellenrechnung

### II. Kriterien der Kostenstellenbildung

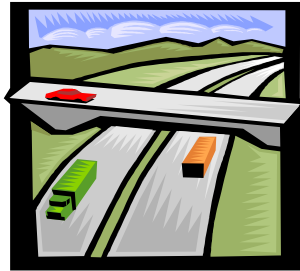
---



## E. Kostenstellenrechnung

### III. Betriebsabrechnungsbogen als Instrument der KoSt-Rechnung

– BAB



– Tabelle

– Zeilen

→ KoA (aus der KoA-Rechnung)

– Spalten

→ KoSt

<i><b>FRIEDHÖFE</b></i>					
<b>KoA</b>	<b>Gesamtkosten</b>	<b>KoSt</b>			
		<b>Verwaltung</b>	<b>Technische Betriebsleitung</b>	<b>Krematorium</b>	<b>Friedhofshalle</b>
Personalkosten	435.000,00 €	65.000,00 €	35.000,00 €	245.000,00 €	90.000,00 €
Sachkosten	75.000,00 €	20.000,00 €	5.000,00 €	15.000,00 €	35.000,00 €
Abschreibungen	97.000,00 €	5.000,00 €	7.000,00 €	30.000,00 €	55.000,00 €
Zinsen	38.000,00 €	5.000,00 €	3.000,00 €	10.000,00 €	20.000,00 €
Verwaltungskostenbeiträge	55.000,00 €	55.000,00 €	- €	- €	- €
<b>Summe KoA</b>	<b>700.000,00 €</b>	<b>150.000,00 €</b>	<b>50.000,00 €</b>	<b>300.000,00 €</b>	<b>200.000,00 €</b>

## E. Kostenstellenrechnung

### III. Betriebsabrechnungsbogen als Instrument der KoSt-Rechnung

<b>BAB FRIEDHÖFE</b>					
<b>KoA</b>	<b>Gesamtkosten</b>	<b>KoSt</b>			
		<b>Verwaltung</b>	<b>Technische Betriebsleitung</b>	<b>Krematorium</b>	<b>Friedhofshalle</b>
Personalkosten	435.000,00 €	65.000,00 €	35.000,00 €	245.000,00 €	90.000,00 €
Sachkosten	75.000,00 €	20.000,00 €	5.000,00 €	15.000,00 €	35.000,00 €
Abschreibungen	97.000,00 €	5.000,00 €	7.000,00 €	30.000,00 €	55.000,00 €
Zinsen	38.000,00 €	5.000,00 €	3.000,00 €	10.000,00 €	20.000,00 €
Verwaltungskostenbeiträge	55.000,00 €	55.000,00 €	- €	- €	- €
<b>Summe KoA</b>	<b>700.000,00 €</b>	<b>150.000,00 €</b>	<b>50.000,00 €</b>	<b>300.000,00 €</b>	<b>200.000,00 €</b>
Umlage KoSt Verwaltung	- €	- 150.000,00 €	20.000,00 €	65.000,00 €	65.000,00 €
Umlage KoTechn. BL	- €	- €	- 70.000,00 €	35.000,00 €	35.000,00 €
	<b>700.000,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>400.000,00 €</b>	<b>300.000,00 €</b>

**Primärkosten-  
verrechnung**

**Sekundärkosten-  
verrechnung**

## E. Kostenstellenrechnung

### IV. Umlage der KoA auf die KoSt (Primärkostenverrechnung)

---

- KoSt-Einzelkosten
  - Kosten, die pro KoSt wertmäßig genau erfasst werden können
- KoSt-Gemeinkosten
  - genaue, direkte Zuordnung der Kosten auf KoSt nicht möglich
- Anwendung von Verrechnungsschlüsseln

Reinigungskosten	m <sup>2</sup> der gereinigten Räume
Versorgungsbezüge	Gehälter/Löhne der aktiven Mitarbeiter
Entwässerungskosten	Wasserverbrauch in m <sup>3</sup>
Instandhaltungskosten	m <sup>2</sup> der Gebäude
Betriebshaftpflicht	Anzahl der Mitarbeiter
Summe der Kostenstellengemeinkosten	Personalkosten

## E. Kostenstellenrechnung

### V. ILV (Sekundärkostenverrechnung)

---

- Zweck der Sekundärkostenverrechnung
- Verrechnung der Kosten auf den Vor-KoSt auf die End-KoSt
- Für jede Vor-KoSt gilt:
  - $\sum$  primärer und sekundärer Kosten = Wert der abgegebenen Leistungen
- Bei der Verrechnung der innerbetrieblichen Leistungen ergeben sich ebenso wie bei der Primärkostenverrechnung Stelleneinzel- und Stellengemeinkosten:
  - *Sekundäre Stelleneinzelkosten* liegen vor, wenn die Leistungen und damit auch die Kosten der Vor-KoSt direkt den empfangenden KoSt zugeordnet werden können.
  - *Gemeinkosten* liegen vor, wenn dies nur mit Hilfe eines Verrechnungsschlüssels möglich ist .

## E. Kostenstellenrechnung

### V. ILV (Sekundärkostenverrechnung)

---

- Zweck der Sekundärkostenverrechnung
  - Sekundäre KoA und beispielhafte Verrechnungsschlüssel

Lagerkosten	Wert des Materialverbrauchs
Werkstattkosten	geleistete Arbeitsstunden / m <sup>2</sup> der Gebäude
Gebäudekosten	m <sup>2</sup> der Gebäude
Kosten der Personal-, Wasch- und Aufenthaltsräume	Anzahl der Mitarbeiter, die diese Räume nutzen können
Kosten des Laboratoriums (Abwasserentsorgung)	Anzahl der entnommenen Wasserproben
Kosten Tankstelle	Treibstoffverbrauch



## E. Kostenstellenrechnung

### V. ILV (Sekundärkostenverrechnung)

#### – Sachverhalt

	Vor-KoSt		End-KoSt	
	Verwaltung	Heizungsanlage	Fahrbahnreinigung	Vollreinigung
Primäre Kosten	120.000,00 €	30.000,00 €	800.000,00 €	300.000,00 €
erstellte Leistungen der Vor-KoSt	4.000 h	20.000 Verbrauchseinheiten	-	-
empfangende Leistungen	-	200 h	2000,00 h	1.800 h
	2.000 Verbrauchseinheiten		12.000 Verbrauchseinheiten	6.000 Verbrauchseinheiten

## E. Kostenstellenrechnung

### V. ILV (Sekundärkostenverrechnung)

#### – Anbauverfahren

	Vor-KoSt		End-KoSt	
	Verwaltung	Heizungsanlage	Fahrbahnreinigung	Vollreinigung
Primäre Kosten	120.000,00 €	30.000,00 €	800.000,00 €	300.000,00 €
sekundäre Kostenverrechnung Verwaltung	- 120.000,00 €	- €	63.157,89 €	56.842,11 €
sekundäre Kostenverrechnung Heizungsanlage	- €	- 30.000,00 €	20.000,00 €	10.000,00 €
Gesamtkosten	- €	- €	883.157,89 €	366.842,11 €

Betrag / Verwaltungsstunde      31,58 €  
 Betrag / Verbrauchseinheit      1,67 €

## E. Kostenstellenrechnung

### V. ILV (Sekundärkostenverrechnung)

#### – Stufenleiterverfahren

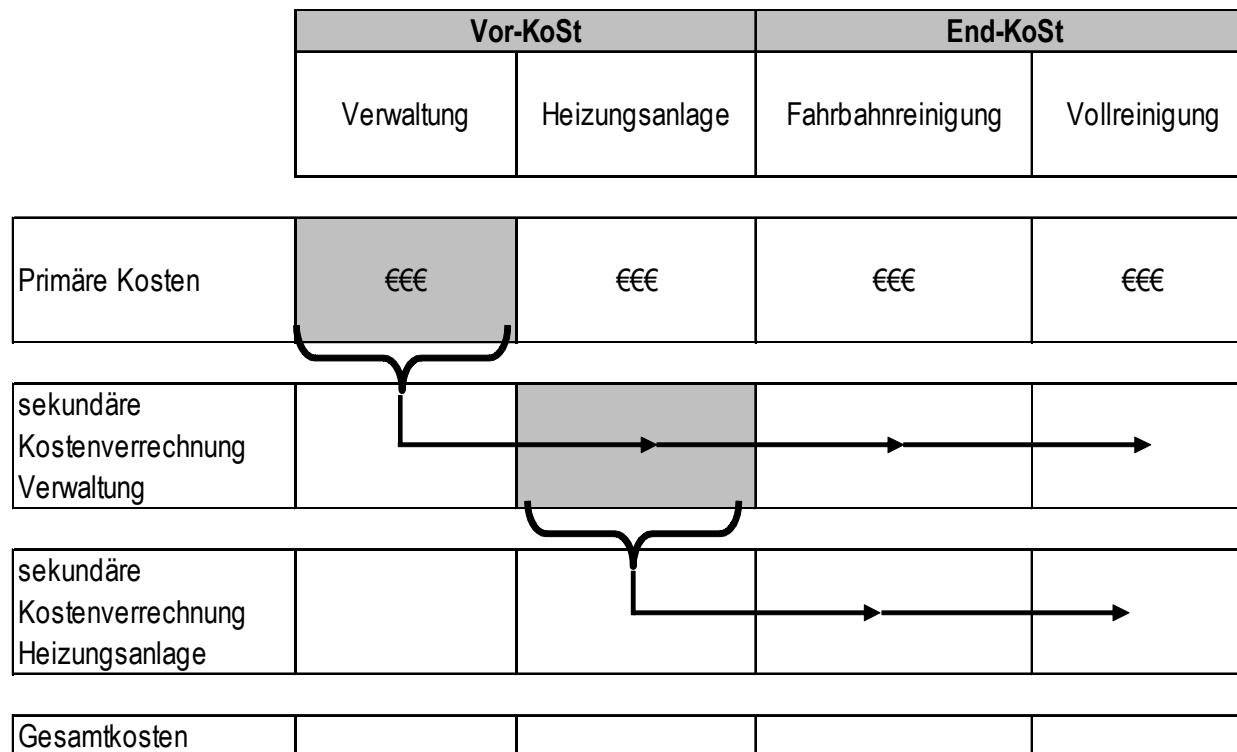
	Vor-KoSt		End-KoSt	
	Verwaltung	Heizungsanlage	Fahrbahnreinigung	Vollreinigung
Primäre Kosten	120.000,00 €	30.000,00 €	800.000,00 €	300.000,00 €
sekundäre Kostenverrechnung Verwaltung	- 120.000,00 €	6.000,00 €	60.000,00 €	54.000,00 €
sekundäre Kostenverrechnung Heizungsanlage	- €	- 36.000,00 €	24.000,00 €	12.000,00 €
Gesamtkosten	- €	- €	884.000,00 €	366.000,00 €

Betrag / Verwaltungsstunde      30,00 €  
 Betrag / Verbrauchseinheit      2,00 €

## E. Kostenstellenrechnung

### V. ILV (Sekundärkostenverrechnung)

#### – Systematik des Stufenleiterverfahrens



## E. Kostenstellenrechnung

### V. ILV (Sekundärkostenverrechnung)

#### – Mathematisches Verfahren

Vor-KoSt		End-KoSt	
Verwaltung	Heizungsanlage	Fahrbahnreinigung	Vollreinigung

Primäre Kosten	120.000,00 €	30.000,00 €	800.000,00 €	300.000,00 €	1.250.000,00 €
----------------	--------------	-------------	--------------	--------------	----------------

*Kostenumlagen der VorKoSt untereinander (Sekundärkostenverrechnung)*

Verwaltung an Heizung	- 6.180,00 €	6.180,00 €	- €	- €
Heizung an Verwaltung	3.600,00 €	- 3.600,00 €	- €	- €


kv	30,90 €
kh	1,80 €

*Kosten nach Umlage zwischen den VorKoSt*

117.420,00 €	32.580,00 €	800.000,00 €	300.000,00 €
--------------	-------------	--------------	--------------

*Sekundärkostenverrechnung zwischen VorKoSt und EndKoSt*

Verwaltung an EndKoSt	- 117.420,00 €	61.800,00 €	55.620,00 €
Heizung an EndKoSt	- 32.400,00 €	21.600,00 €	10.800,00 €

Gesamtkosten	- €	180,00 €	883.400,00 €	366.420,00 €	1.249.820,00 €
					 Rundungsdifferenz 180,00 €